



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**Φαξ** : 2131604567

Καλλιθέα, **24/09/2018**

Αριθμός απόφασης: **4197**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.4.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2018 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2018 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής, της οποίας, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04.04.2018 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 26.4.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../2018 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματος, την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η υποβολή της υπ' αριθμ. ..../2017 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, έναντι του οποίου εκμίσθωσε σε φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2018 ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) που της ανήκει σε ποσοστό 100%, επιφάνειας 51,50 τ.μ., ευρισκόμενο στο 2<sup>ο</sup> όροφο οικοδομής επί της οδού ..... αριθμός ..... στο Δήμο ..... (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., Αριθμός Παροχής ΔΕΗ .....) δεν ήταν 150,00 €, όπως είχε δηλώσει με την υπ' αριθμ. ..../2016 πρώτη (αρχική) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αλλά 270,00 €, έγινε από λάθος, ενώ στην πραγματικότητα σκοπούμενη ήταν η δήλωση διαφορετικού συνολικού μηνιαίου μισθώματος, έναντι του οποίου εκμίσθωσε ο σύζυγός της, ..... (ΑΦΜ .....), σε άλλο φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2019 ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) που ανήκει σ' αυτόν σε ποσοστό 100%, επιφάνειας 55,00 τ.μ., ευρισκόμενο επίσης στο 2<sup>ο</sup> όροφο οικοδομής επί της οδού ..... αριθμός ..... στο Δήμο ..... (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., Αριθμός Παροχής ΔΕΗ .....), και συγκεκριμένα η δήλωση, αντί του δηλωθέντος με την υπ' αριθμ. ..../2016 πρώτη δήλωσή του πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ύψους 150,00 €), του ορθού (ύψους 270,00 €), το οποίο και πράγματι δηλώθηκε μία μέρα μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ..../2017 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ήτοι στις 20.4.2017, με την υπ' αριθμ. ..../2017 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του συζύγου της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ..../2017 τροποποιητικής δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ήτοι κατά

την 19.4.2017): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, **υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης**, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και **θεωρείται ότι και οι δύο**, αρχική και τροποποιητική, **έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα**. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης **με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης**.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 τροποποιητικής δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ήτοι κατά την 19.4.2017): «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) [...] **υποβάλλει εκπρόθεσμα** [...] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...], β) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση [...] **εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1**, β) [...]. 3. [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 τροποποιητικής δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ήτοι κατά την 19.4.2017): «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 τροποποιητικής δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ήτοι κατά την 19.4.2017): «3. Η **πράξη** επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις** [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα

(παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, [...] η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...] **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).** [...].»

**Επειδή**, στις **21.9.2016** η προσφεύγουσα υπέβαλε (**πρώτη** - «αρχική») δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016), με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι στις 10.9.2016 εκμίσθωσε σε φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2018 ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) που της ανήκει σε ποσοστό 100%, επιφάνειας 51,50 τ.μ., ευρισκόμενο στο 2<sup>ο</sup> όροφο οικοδομής επί της οδού ..... αριθμός ..... στο Δήμο ..... (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., Αριθμός Παροχής ΔΕΗ .....), έναντι συνολικού μηνιαίου μισθώματος **150,00 €**. Στη συνέχεια, στις **19.4.2017** υπέβαλε για το ίδιο ως άνω ακίνητό της, για την ίδια περίοδο μίσθωσης (10.9.2016-10.9.2018) και για την ίδια ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης (10.9.2016) **δεύτερη** («τροποποιητική») δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017), με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, έναντι του οποίου εκμίσθωσε το ως άνω ακίνητό της στο προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο στις 10.9.2016 για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2018 δεν ήταν 150,00 €, αλλά **270,00 €**, υποβληθείσα δε η δήλωση αυτή στις 19.4.2017 με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 10.9.2016 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Τέλος, δύο μέρες μετά, στις **21.4.2017**, υπέβαλε για το ίδιο ως άνω ακίνητό της, για την ίδια περίοδο μίσθωσης (10.9.2016-10.9.2018) και για την ίδια ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης (10.9.2016) **τρίτη** («τροποποιητική») δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017), με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, έναντι του οποίου εκμίσθωσε το ως άνω ακίνητό της στο προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο στις 10.9.2016 για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2018 ήταν **τελικά 150,00 €**, όπως είχε δηλώσει με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016 πρώτη δήλωσή της, και **όχι 270,00 €**, όπως δήλωσε μεταγενέστερα με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 δεύτερη δήλωσή της, υποβληθείσα δε η εν λόγω δήλωση (η υπ' αριθμ. ....../2017) στις 21.4.2017 με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 10.9.2016 υποβλήθηκε, και αυτή, εκπρόθεσμα.

**Επειδή**, στις 21.9.2016 ο **σύζυγος** της προσφεύγουσας, ..... (ΑΦΜ .....), υπέβαλε (**πρώτη** - «αρχική») δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016), με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι στις 10.9.2016 εκμίσθωσε σε φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2019 ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) που του ανήκει σε ποσοστό 100%, επιφάνειας 55,00 τ.μ., ευρισκόμενο επίσης στο 2<sup>ο</sup> όροφο οικοδομής επί της οδού ..... αριθμός ..... στο Δήμο ..... (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., Αριθμός Παροχής ΔΕΗ .....), έναντι συνολικού μηνιαίου

μισθώματος **150,00 €**. Στη συνέχεια, στις **20.4.2017**, ήτοι μία μέρα **μετά** την υποβολή από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 (εκπρόθεσμης) δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και μία μέρα **πριν** την υποβολή από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 (επίσης εκπρόθεσμης) δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, υπέβαλε για το ίδιο ως άνω ακίνητό του, για την ίδια περίοδο μίσθωσης (10.9.2016-10.9.2019) και για την ίδια ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης (10.9.2016) **δεύτερη** («τροποποιητική») δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017), με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, έναντι του οποίου εκμίσθωσε το ως άνω ακίνητό του στο προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο στις 10.9.2016 για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2019 δεν ήταν 150,00 €, αλλά **270,00 €**, υποβληθείσα δε η δήλωση αυτή στις 20.4.2017 με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 10.9.2016 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2018 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, πρόστιμο το οποίο **εξοφλήθηκε ολοσχερώς** στις 18.4.2018, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. ....../2018 αποδεικτικού είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. της ALPHA BANK.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από όλες τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικών ετών 2016 και 2017 **της προσφεύγουσας** (υπ' αριθμ. καταχώρησης ....../2017 για το φορολογικό έτος 2016, υπ' αριθμ. καταχώρησης ....../2018 και ....../2018 για το φορολογικό έτος 2017) σε συνδυασμό με τις αντίστοιχες υποβληθείσες αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικών ετών 2016 και 2017 (υπ' αριθμ. υποβολής ....../2017 για το φορολογικό έτος 2016, υπ' αριθμ. υποβολής ....../2018 και ....../2018 για το φορολογικό έτος 2017), η προσφεύγουσα έχει δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση, σ' ό,τι αφορά στο προαναφερθέν ακίνητό της και στην εκμίσθωσή του στο ως άνω φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ....., τόσο για το φορολογικό έτος 2016 όσο και για το φορολογικό έτος 2017 συνολικό μηνιαίο μίσθωμα **150,00 €** και όχι 270,00 €, οι δε ως άνω δηλώσεις της ΦΕΦΠ φορολογικών ετών 2016 και 2017 έχουν εκκαθαριστεί με αυτό το δεδομένο, χωρίς καμία μεταβολή του από τη Φορολογική Διοίκηση. **Αντιθέτως**, όπως προκύπτει από όλες τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΕΦΠ φορολογικών ετών 2016 και 2017 **του συζύγου** της προσφεύγουσας (υπ' αριθμ. καταχώρησης ....../2017 για το φορολογικό έτος 2016, υπ' αριθμ. καταχώρησης ....../2018 και ....../2018 για το φορολογικό έτος 2017) σε συνδυασμό με τις αντίστοιχες υποβληθείσες αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικών ετών 2016 και 2017 (υπ' αριθμ. υποβολής ....../2017 για το φορολογικό έτος 2016, υπ' αριθμ. υποβολής ....../2018 και ....../2018 για το φορολογικό έτος 2017), **ο σύζυγος** της προσφεύγουσας έχει δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση, σ' ό,τι αφορά στο προαναφερθέν ακίνητό του και στην εκμίσθωσή του στο ως άνω φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ....., τόσο για το φορολογικό έτος 2016 όσο και για το φορολογικό έτος 2017 συνολικό μηνιαίο μίσθωμα **270,00 €**, οι δε ως άνω δηλώσεις του ΦΕΦΠ φορολογικών

ετών 2016 και 2017 έχουν εκκαθαριστεί με αυτό το δεδομένο, χωρίς καμία μεταβολή του από τη Φορολογική Διοίκηση.

**Επειδή**, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δήλωσε στη Φορολογική Διοίκηση ότι το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, έναντι του οποίου εκμίσθωσε σε φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2018 ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) που της ανήκει σε ποσοστό 100%, επιφάνειας 51,50 τ.μ., ευρισκόμενο στο 2<sup>ο</sup> όροφο οικοδομής επί της οδού ..... αριθμός ..... στο Δήμο ..... (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., Αριθμός Παροχής ΔΕΗ ..... ) δεν ήταν 150,00 €, όπως είχε δηλώσει με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016 πρώτη (αρχική) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αλλά 270,00 €, έγινε από λάθος, ενώ στην πραγματικότητα σκοπούμενη ήταν η δήλωση διαφορετικού συνολικού μηνιαίου μισθώματος, έναντι του οποίου εκμίσθωσε ο σύζυγός της, ..... (ΑΦΜ .....), σε άλλο φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2019 ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) που ανήκει σ' αυτόν σε ποσοστό 100%, επιφάνειας 55,00 τ.μ., ευρισκόμενο επίσης στο 2<sup>ο</sup> όροφο οικοδομής επί της οδού ..... αριθμός ..... στο Δήμο ..... (Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ) ....., Αριθμός Παροχής ΔΕΗ .....), και συγκεκριμένα η δήλωση, αντί του δηλωθέντος με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016 πρώτη δήλωσή του πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ύψους 150,00 €), του ορθού (ύψους 270,00 €), το οποίο και πράγματι δηλώθηκε μία μέρα μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ήτοι στις 20.4.2017, με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του συζύγου της, συνεπώς η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί από τα προεκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης συνάγεται ότι **εκ παραδρομής** υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2017 δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ενώ **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσης (19.4.2017) φορολογική νομοθεσία, αφού στην πραγματικότητα δεν είχε μεταβληθεί κανένα από τα δηλωθέντα με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016 πρώτη (αρχική) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στοιχεία της εκμίσθωσης του ως άνω ακινήτου της στο φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ ..... για την περίοδο 10.9.2016-10.9.2018 ούτε και προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ότι είχε δηλωθεί κάποιο από αυτά εξαρχής εσφαλμένα και ειδικότερα δεν είχε μεταβληθεί το αρχικώς δηλωθέν με την ως άνω υπ' αριθμ. ....../2016 πρώτη (αρχική) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ύψους 150,00 € ούτε και προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ότι αυτό είχε δηλωθεί εξαρχής εσφαλμένα, συνεπώς κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους I 3 και II 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) της επιβλήθηκε με την ως

άνω προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της από 26.4.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. ..../2018 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου Αττικής και την ακύρωση της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2017** (υποβολή (τροποποιητικής) δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 10.9.2016):

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013: **0,00 €**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.